

Landstingsfullmäktige

Revisorernas bedömning av Delårsrapport 2 Januari-augusti 2011

Bakgrund

Landstinget ska enligt lag (1997:614) om kommunal redovisning upprätta en delårsrapport. Den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av landstingets verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång. Upplýsningar ska enligt lagen lämnas om sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av landstingets resultat eller ställning och händelser av väsentlig betydelse för landstinget.

Revisorernas granskning har avsett ”Delårsrapport 2, Januari-augusti 2011, Förvaltningsberättelse med bokslut och helårsprognos”. Granskningen har också omfattat styrelsens skrivelse till fullmäktige avseende rapporten. I det följande används benämningen delårsrapport. Landstingsstyrelsen tog ställning till delårsrapporten vid sitt sammanträde den 11 oktober 2011.

Landstingets revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige har beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av denna. Bedömningen har baserats på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer.

Granskningens resultat och revisorernas bedömning

Finansiella mål

Fullmäktige har fastställt finansiella mål. Målen rör dels avsättning till pensionsfonden, dels den budget som fullmäktige fastställt. Av delårsrapporten framgår att landstingsstyrelsen bedömer att målet för årets resultat inte kommer att uppfyllas på helårsbasis. Det prognostiserade helårsresultatet är ett underskott på 60 miljoner kronor, vilket är 71 miljoner kronor sämre än

budget. I delårsrapporten redovisas att det för flertalet divisioner prognostiseras ekonomiska obalanser. Styrelsens bedömning av om målet avseende avsättning till pensionsfonden kommer att uppfyllas på helårsbasis redovisas inte i delårsrapporten.

Revisorerna bedömer att resultaten i delårsrapporten inte är förenliga med de finansiella mål som fullmäktige har beslutat. När det gäller prognostiserad uppfyllelse av målet för avsättning till pensionsfonden konstaterar revisorerna att det saknas redovisning. Revisorerna noterar att styrelsen i skrivelsen till fullmäktige anger att det krävs stor återhållsamhet i ekonomin och fortsatt arbete med att anpassa kostnaderna till fastställda ramar för såväl innevarande som nästkommande år. Revisorerna noterar vidare att styrelsen vid de senaste styrelsemötena har behandlat förslag till åtgärder med anledning av den ekonomiska situationen. Revisorerna delar styrelsens uppfattning om behovet av återhållsamhet i ekonomin. Revisorerna vill även påpeka betydelsen av uppföljning av den ekonomiska utvecklingen på samtliga nivåer i organisationen.

Mål för verksamheten

Landstingsfullmäktige har i ”Landstingsplan 2011 – övergripande verksamhetsplan” fastslagit mål inom fyra perspektiv: medborgare, verksamhet, medarbetare och ekonomi. I landstingsplanen har fullmäktige även beslutat om prioriterade områden. När det gäller målen för verksamheten framgår av delårsrapporten att det finns en varierande grad av måluppfyllelse. Revisorerna vill lyfta fram följande områden.

När det gäller medborgarperspektivet i styrkortet redovisas bristande måluppfyllelse avseende tillgänglighet. Av rapporten framgår att landstinget till stora delar uppfyller vårdgarantins krav avseende läkarbesök vid vårdcentral inom sju dagar och kravet på tid för bedömning inom barn- och ungdomspsykiatri inom 30 dagar. Revisorerna kan dock konstatera att landstinget inte fullt ut uppfyller vårdgarantins olika delar. Styrelsen lyfter i sin skrivelse fram att landstinget redovisar en god tillgänglighet samtidigt som man pekar på vissa brister inom området.

Inom verksamhetsperspektivet redovisas bristande måluppfyllelse för tre mål, nämligen de avseende uppföljning av minst ett produktivets- eller flödeskvotmål per verksamhetsområde, efterlevnad av basala hygienrutiner samt god följsamhet till nationella riktlinjer och krav. Revisorerna kan konstatera att det i delårsrapporten inte redovisas några mått rörande den medicinska kvaliteten i vården.

Målen inom medarbetarperspektivet uppges i delårsrapporten vara helt eller till stora delar uppfyllda. Målen i ekonomiperspektivet avseende budgeterat resultat respektive budgeterade nettokostnader bedöms inte uppfyllas på årsbasis.

Revisorerna bedömer att resultaten i delårsrapporten inte i alla delar är förenliga med de mål som fullmäktige har beslutat om för styrkortets olika perspektiv.

Övriga synpunkter

Utöver de iakttagelser som redovisas i anslutning till revisorernas bedömning vill revisorerna föra fram några ytterligare synpunkter avseende styrning, uppföljning och intern kontroll som inkluderar delårsrapporten och processen för att ta fram denna.

Revisorerna uppmärksammade under år 2010 att det finns behov av att utveckla och förbättra landstingets styrning, uppföljning och redovisning inom några områden. Revisorerna framförde att landstingsstyrelsen bör överväga hur uppföljning och redovisning behöver anpassas till de olika ledningsnivåerna. Landstingsstyrelsen borde också säkerställa att det i redovisningen till landstingsfullmäktige finns resultatinformation för samtliga mål som beslutats av fullmäktige. Uppföljning och redovisning borde vidare utformas så att det finns möjlighet att analysera verksamhet och ekonomi samlat. Kvalitetssäkring och dokumentation av verksamhetsinformationen behövde förbättras och systemstöd utvecklas för att ta fram, kvalitetssäkra och dokumentera uppgifter om verksamhetens resultat. Granskningen av delårsrapporten har visat att det pågår utvecklingsarbeten inom dessa områden men att arbete fortfarande återstår.

Revisorerna vill framhålla vikten av att det pågående arbetet fullföljs för att säkerställa en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll. Revisorerna vill även framhålla vikten av att i utvecklingsarbetet beakta behovet av att kunna redovisa utveckling av verksamhetens resultat genom att jämföra med tidigare perioder. Sådana jämförelser försvåras av en årlig förändring av mål och resultatmått. Det kan kompenseras av att jämförelsetal för tidigare perioder i de fall det är möjligt, räknas fram och redovisas, även om informationen inte redovisats i tidigare rapporter.

Revisorerna

Roland Krantz

Stina Höök

Örjan Ström

Hans Kaijser

Barbro Thunér

Östen Högman

Björn Johansson